

Chapitre 7 : les coûts directs

1. Intérêt.

Cette méthode présente un intérêt pour les entreprises industrielles dont la fabrication se diversifie autour de plusieurs produits. Elle permet de préciser les calculs de coûts de revient et d'évaluer des marges par produit.

Le *coût direct* d'un produit est composé :

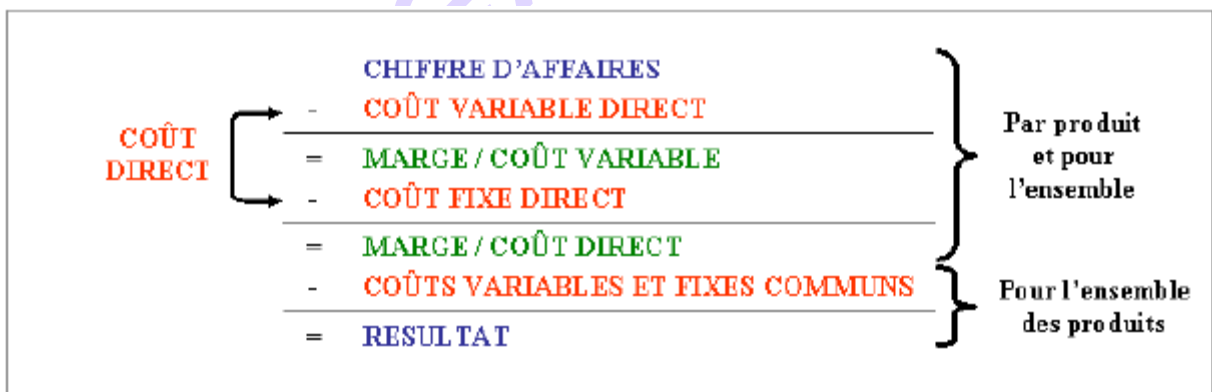
- des *charges directes* qui lui sont directement affectées (le plus souvent variables : matière première, main d'œuvre directe, ...),
- des *charges indirectes* rattachées sans ambiguïté. Ces charges peuvent être variables (énergie, entretien, ...) ou fixes (amortissements, assurances, ...).

Après évaluation du chiffre d'affaires réalisé pour chaque produit et après déduction du coût direct, il sera possible de faire apparaître une *marge sur coût direct*, traduite ensuite par un taux exprimé par rapport au prix de vente.

2. Principes.

Pour évaluer et vérifier le résultat global, il restera à prendre en considération les *charges communes variables (téléphone, ...)* et *fixes (rémunérations des administratifs, ...)* non affectées aux différents produits. Ce sont des charges financières, charges générales d'administration et de gestion.

Principes de la méthode :



3. Exemple.

L'entreprise **CONFORASSI** fabrique sur commande des articles d'ameublement dont des canapés, des fauteuils, des banquettes et des chaises.

On vous communique les documents et annexe ci-dessous :

Document : Etat de la production et de la vente pour une année.

Annexe : Informations sur les coûts de reviens.

TRAVAIL A FAIRE :

Calculer, analyser et commenter les coûts et marges par produit selon la méthode des coûts directs.

1.3.2. Document 1.**ETAT DE LA PRODUCTION ET DE LA VENTE POUR UNE ANNEE**

Produits	Quantités	Prix de vente	Chiffre d'affaires
Canapés	650	5800	3 770 000
Fauteuils	1800	2100	3 780 000
Banquettes	580	3600	2 088 000
Chaises	320	1700	544 000
Total			10 182 000

1.3.3. Document 2.**INFORMATIONS SUR LES COÛTS DE REVIENT**

Eléments	Canapés	Fauteuils	Banquettes	Chaises	Totaux
Charges variables directes	1 508 000	2 268 000	1 560 000	380 800	5 716 800
Charges fixes directes	615 000	515 000	535 000	80 000	1 745 000
Coût de revient complet	3 000 000	3 250 000	2 160 000	620 000	9 030 000
Charges fixes communes					1 568 200

Commentaires :

- Le résultat global est bénéficiaire (+ 1 152 000 DH).
- Deux produits son cependant déficitaires :
 - banquettes : - 72 000 DH,
 - chaises : - 76 000 DH.
- La méthode des coûts directs permet de nuancer cette première appréciation. En effet, avec cette méthode, seules les banquettes dégagent une marge sur coûts déficitaire.